



**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, KUALITAS AUDIT,
DAN PENERIMAAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
KEMUNGKINAN PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DAN PERTANIAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019**

Oleh:

Nama : Enricky Firmansjah

NIM : 35160393

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Februari 2021

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, KUALITAS AUDIT,
DAN PENERIMAAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
KEMUNGKINAN PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DAN PERTANIAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019**

Diajukan Oleh

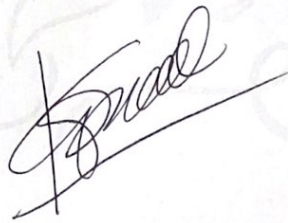
Nama : Enricky Firmansjah

NIM : 35160393

Jakarta, 13 April 2021

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Dr. Carmel Meiden, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA., ISP.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021

© Hak Cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Enricky Firmansjah / 35160393 / 2021 / Analisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Kualitas Audit, dan Penerimaan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Kemungkinan Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 / Dr. Carmel Meiden, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA., ISP.

Going concern perusahaan menunjukkan kemampuan perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan hidup usahanya. Opini audit *going concern* adalah opini audit yang diberikan auditor independen kepada perusahaan yang dianggap tidak mampu mempertahankan kelangsungan hidup usahanya. Opini ini diberikan oleh auditor setelah auditor melakukan pemeriksaan secara keseluruhan dan auditor menemukan kesangsian atas kemampuan perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan hidupnya. Maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah “apakah profitabilitas, likuiditas, kualitas audit, dan opini audit tahun sebelum berpengaruh terhadap opini audit *going concern*?”.

Penelitian ini dilakukan berdasarkan teori agensi. Berdasarkan SA 341, opini audit *going concern* merupakan bentuk kesangsian auditor atas kelangsungan hidup suatu perusahaan. Hipotesis penelitian ini adalah profitabilitas, dan likuiditas berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*, sedangkan kualitas audit, dan opini audit tahun sebelum berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*.

Obyek penelitian dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan dan pertanian yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2019. Opini audit *going concern* merupakan variabel dependen dalam penelitian ini. Sedangkan variabel independennya yaitu profitabilitas, likuiditas, kualitas audit, dan opini audit tahun sebelum. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *non-probability sampling* dengan pendekatan *purposive sampling* dan sesuai kriteria penulis. Hasil sampel yang di dapat berjumlah 72 sampel. Teknik uji data yang dilakukan adalah uji kesamaan koefisien, dan uji regresi logistik dengan menggunakan SPSS Ver.26. Sumber data-data perusahaan diperoleh dari www.idx.co.id dan situs resmi perusahaan terkait.

Hasil pengujian yang dilakukan menyatakan bahwa data dapat diuji secara bersamaan. Hasil penilaian keseluruhan model menunjukkan bahwa model yang dihipotesiskan telah fit dengan data. Nilai koefisien determinasi menunjukkan variabel dependen dapat dijelaskan oleh variabel independen sebesar 90,3%. Hasil uji kelayakan model regresi menunjukkan bahwa model dikatakan layak. Hasil matriks klasifikasi menunjukkan kekuatan prediksi dari model regresi sebesar 95,8%.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap opini audit *going concern*, likuiditas, kualitas audit, dan opini audit tahun sebelum tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci: opini audit *going concern*, profitabilitas, likuiditas, kualitas audit, opini audit tahun sebelum



ABSTRACT

Enricky Firmansjah / 35160393 / 2021 / Analysis of the Influence of Profitability, Liquidity, Audit Quality, and Audit Opinion of the Previous Year to Going Concern Audit Opinions on Mining and Agriculture Companies that Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 Period / Dr. Carmel Meiden, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA., ISP.

Going concern for the company shows the company's ability to maintain its business continuity. Going concern audit opinion is an audit opinion given by an independent auditor to a company that is deemed unable to sustain its business. This opinion is given by the auditor after the auditor has conducted an overall examination and the auditor finds doubts about the company's ability to maintain its survival. So the formulation of the problem in this study is "do the profitability, liquidity, audit quality, and previous year's audit opinion affect the going concern audit opinion?"

This research was conducted based on agency theory. Based on SA 341, going concern audit opinion is a form of auditor's doubt about the survival of a company. The hypothesis of this research is that profitability, liquidity, and prior year audit opinion have a positive effect on going concern audit opinion, while audit quality has a negative effect on going concern audit opinion.

The research objects in this study are mining and agricultural companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2017-2019 period. Going concern audit opinion is the dependent variable in this study. Meanwhile, the independent variables are profitability, liquidity, audit quality, and the previous year's audit opinion. The sampling technique used is a non-probability sampling method with a purposive sampling approach and according to the author's criteria. The sample results obtained are 72 samples. The data test technique used is the coefficient similarity test, and logistic regression test using SPSS Ver.26. Sources of company data are obtained from www.idx.co.id and the official websites of related companies.

The results of the tests conducted state that the data can be tested simultaneously. The results of the overall model assessment show that the hypothesized model is fit with the data. The coefficient of determination shows that the dependent variable can be explained by the independent variable by 90.3%. The results of the regression model feasibility test show that the model is said to be feasible. The results of the classification matrix show the predictive power of the regression model of 95.8%.

The conclusions of this study indicate that profitability has a positive and significant effect on going concern audit opinion, liquidity, audit quality, and audit opinion in the previous year does not have a significant effect on going concern audit opinion.

Keywords: *going concern audit opinion, profitability, liquidity, audit quality, audit opinion of the previous year*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan rahmat yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya.

Skripsi dengan judul “Analisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Kualitas Audit, dan Opini Audit Tahun Sebelum Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019” ini disusun untuk menyelesaikan S-1 Program Studi Akuntansi Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi pada Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta.

Selama proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak, baik berupa bimbingan, data, saran, dukungan, maupun kritik. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

Bapak Dr. Carmel Meiden, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA., ISP., selaku dosen pembimbing penulis yang sabar dalam membimbing, memberi arahan, waktu, tenaga, kesabaran, diskusi dan bantuan untuk penulis hingga terselesaikannya skripsi ini.

Bapak Hanif Ismail SE., AK., MM., MAK., CA., selaku ketua program studi akuntansi dan seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan, serta kepada seluruh staf Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dalam mencari sumber-sumber penulisan dan data untuk skripsi ini.

Kedua Orang Tua serta Keluarga tercinta yang sentiasa mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis baik dalam bentuk finansial maupun moral hingga terselesaikannya skripsi ini.





4. Marcellin atas kesabaran dan kesetiannya menemani penulis dalam mengerjakan skripsi dan memberikan semangat untuk penulis.



Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Teman-teman dari awal perkuliahan terutama Fanny, Kevin, Farhan, Reza, Johan dan lainnya serta seluruh anggota Siap S.Ak. atas kenangan dan pengalaman baik suka maupun duka selama penulis melaksanakan kuliah di kampus Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Serta semangat dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini

Sahabat penulis terutama Kevin, Hendra, Richard, dan David yang sering memberikan semangat untuk penulis dalam mengerjakan skripsi dan selalu memberi dukungan moral hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, namun penulis berharap semoga skripsi ini dapat membantu dalam memberikan wawasan dan pengetahuan bagi banyak pihak khususnya bagi civitas akademik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Jakarta, Februari 2021

Enricky Firmansjah

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	2
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teoritis	11
1. Teori Agensi	11



© HAK CIPTA MILIK KELOMPOK Institusi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
 SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



2.	Opini Audit <i>Going concern</i>	13
3.	Profitabilitas (<i>Profitability</i>).....	19
4.	Likuiditas (<i>Liquidity</i>)	21
5.	Kualitas Audit	23
6.	Opini Audit Tahun Sebelum	24
A.	Penelitian Terdahulu.....	25
B.	Kerangka Pemikiran	30
C.	Hipotesis	33
D.	BAB III METODE PENELITIAN	35
A.	Objek Penelitian	35
B.	Desain Penelitian	36
C.	Variabel Penelitian	37
1.	Variabel Dependen (Y).....	37
2.	Variabel Independen (X)	38
D.	Teknik Pengumpulan Data	41
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	41
F.	Teknik Analisis Data	42
1.	Uji Kesamaan Koefisien	42
2.	Regresi Logistik.....	43
	BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	48
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	48
B.	Analisis Deskriptif.....	49

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta milik IBI KKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



C.	Hasil Penelitian.....	51
1	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Time Effect</i>).....	51
2	Analisis Regresi Logistik (Pengujian Hipotesis)	52
D.	Pembahasan	58
1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going concern</i>	58
2	Pengaruh Likuiditas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going concern</i>	59
3	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going concern</i>	60
4	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelum Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going concern</i>	62
	BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	64
A.	Kesimpulan.....	64
B.	Saran	64
	DAFTAR PUSTAKA	66
	LAMPIRAN	70

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Objek Penelitian	35
Tabel 3.2	Variabel Penelitian	40
Tabel 3.3	Jumlah Emiten di BEI	42
Tabel 4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	48
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.3	Distribusi Frekuensi Opini Audit <i>Going concern</i>	50
Tabel 4.4	Distribusi Frekuensi Kualitas Audit	50
Tabel 4.5	Distribusi Frekuensi Opini Audit Tahun Sebelum	50
Tabel 4.6	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>)	51
Tabel 4.7	Selisih -2 Log Likelihood Awal dan Akhir	52
Tabel 4.8	Uji Koefisien Determinasi	53
Tabel 4.9	Uji Kelayakan Model Regresi	54
Tabel 4.10	Uji Matriks Klasifikasi	54
Tabel 4.11	Uji Model Regresi Logistik	55



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Pertimbangan Auditor dalam Memberikan Opini <i>Going concern</i>	18
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran	33

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Penelitian Terdahulu	70
Lampiran II Daftar Nama Perusahaan Sampel Periode 2017-2019	74
Lampiran III Data Sampel Opini Audit <i>Going concern</i>	75
Lampiran IV Data Sampel Profitabilitas	76
Lampiran V Data Sampel Likuiditas	77
Lampiran VI Data Sampel Kualitas Audit	78
Lampiran VII Data Sampel Opini Audit Tahun Sebelum	79
Lampiran VIII Statistik Deskriptif	80
Lampiran IX Distribusi Frekuensi Opini Audit <i>Going concern</i>	80
Lampiran X Distribusi Frekuensi Kualitas Audit.....	80
Lampiran XI Distribusi Frekuensi Opini Audit Tahun Sebelum	80
Lampiran XII Hasil Uji <i>Pooling</i> Data	81
Lampiran XIII <i>Iteration History</i> 0.....	81
Lampiran XIV <i>Iteration History</i> 1.....	82
Lampiran XV Selisih <i>-2 Log Likelihood</i> Awal dan Akhir.....	82
Lampiran XVI Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	83
Lampiran XVII Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	83
Lampiran XVIII Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	83
Lampiran XIX Hasil Uji Model Regresi Logistik.....	83



Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.